

Asia: VN/1793/2026

Lausuntopyyntö luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamiseksi annetun hallituksen esityksen (HE 196/2025 vp) täydentämisestä

Lausunnonantajan lausunto

Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Elinkeinoelämän keskusliitto EK:n lausuntoa otsikkoasiassa. Esitämme lausuntonamme kunnioittavasti seuraavan.

Substanssiperusteisia verokannustimia koskevan olettamasaännön laskenta

Lain 9 luvun 15 §:n 2 momentin 2 kohdan mukaan Tilikauden ehdot täyttävän verokannustimen määränä pidetään: 2) TILIKAUDEN AIKANA VAADITUN kulut ylittävän tai muuten ylimääräisen vähennyksen määrää kerrottuna tuloon säännönmukaisesti sovellettavalla verokannalla.

Säännöksen perusteluiden mukaan ylimääräistä vähennystä tulisi vaatia tilikauden aikana, millä tarkoitettaisiin sitä, että se olisi mukana huomiotavaa veroa koskevan verovelvollisuuden laskennassa (kommentaarin kappale 26). Mikäli ylimääräinen vähennys johtaisi siihen, että verovelvolliselle syntyisi ajanjaksolle verotuksellinen tappio, ehdot täyttävän verokannustimen perusteella tehtävä oikaisu katsottaisiin tehdyksi sinä vuonna, jolloin ylimääräinen vähennys on vaadittu eli vuonna, jolloin tappio syntyi (kommentaarin kappale 27).

OECD kommentaarissa sama on ilmaistu seuraavasti: The amount of the super deduction or enhanced allowance or exemption used in the Fiscal Year will be equal to the value of the super deduction or allowance or exemption that is claimed. A super deduction or allowance or exemption is claimed when it is included in the computation of the Covered Tax liability.

OECD:n kommentaarin mukaan verokuluun lisättävä määrä on veroilmoituksella kyseiseltä vuodelta vaadittu ylimääräinen vähennys kerrottuna säännönmukaisella verokannalla. Säännöksen sanamuoto vastasi paremmin OECD:n kommentaaria, jos sen sanamuoto korjattaisiin kuulumaan seuraavasti: Tilikauden ehdot täyttävän verokannustimen määränä pidetään: 2) TILIKAUDELTA VAADITUN kulut ylittävän tai muuten ylimääräisen vähennyksen määrää kerrottuna tuloon säännönmukaisesti sovellettavalla verokannalla.

Saman pykälän 3 momentin mukaan substanssirajoitus on 5,5 prosenttia huomioon otettavien henkilöstömenojen määrästä tai määriteltyn tulokseen tai tappioon sisältyvästä huomioon otettavan aineellisen omaisuuden poistojen määrästä kyseisenä tilikautena, riippuen siitä kumpi on ALHAISEMPI.

OECD:n kommentaarissa on kuitenkin todettu seuraavaa:

The Substance Cap for a MNE Group for a jurisdiction for a Fiscal Year is: (i) 5.5% multiplied by the GREATER of the sum of the Eligible Payroll Costs of Eligible Employees that perform activities for the MNE Group in the jurisdiction or the depreciation and depletion recorded in the Financial Accounting Net Income or Loss in respect of Eligible Tangible Assets located in the jurisdiction for that Fiscal Year.

Sanamuoto tulisi siten korjata seuraavasti: substanssirajoitus on 5,5 prosenttia huomioon otettavien henkilöstömenojen määrästä tai määriteltyn tulokseen tai tappioon sisältyvästä huomioon otettavan aineellisen omaisuuden poistojen määrästä kyseisenä tilikautena, riippuen siitä kumpi on SUUREMPI.

Veron kiertämistä koskeva säännös

EK toistaa aiemmassa lausunnossaan esitetyn veronkiertosäännöksen ongelmakohdista. EK haluaa muistuttaa, että OECD:ssa on käynnissä valmistelutyö veron kiertämistä koskevia säännöksiä koskien. Kansallisessa valmistelussa tulisi odottaa OECD-valmistelun lopputuloksia ja arvioida minimiverolain veronkiertosäännöksen sisältöä ja tarpeellisuutta niiden pohjalta.

Kunnioittavasti

Elinkeinoelämän keskusliitto EK

Sami Pakarinen

Johtaja

Isomaa Anita
Elinkeinoelämän keskusliitto EK